

A decorative frame made of dotted lines surrounds the title and authors' names. The frame consists of two vertical lines on the left and right, connected at the top and bottom by horizontal lines.

GUÍA DE IMPUESTOS ORDINARIOS DE LAS EMPRESAS

EDUARDO GODOY RAMÍREZ
JUAN CARLOS LEÓN NARE

Godoy Ramírez, Eduardo

Guía de impuestos ordinarios de las empresas / Juan Carlos León Nare, Eduardo Godoy Ramírez. -- 1a ed. -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2022.

261 p. (Ciencias empresariales. Impuestos)

Incluye reseña de los autores en la pasta -- Contiene bibliografía.

ISBN 978-958-503-232-3

1. Compañías - Impuestos - Colombia 2. Empresas - Impuestos - Colombia I. Godoy Ramírez, Eduardo II. Título III. Serie

CDD: 336.20709861 ed. 23

CO-BoBN- a1088259



Área: Ciencias empresariales

Subárea: Impuestos

**E
C
O
E**
**E
D
I
C
I
O
N
E
S**



© Eduardo Godoy Ramírez

© Juan Carlos León Nare

► Ecoe Ediciones S.A.S.
info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63C 32, Tel.: 919 80 02
Bogotá, Colombia

Primera edición: Bogotá, enero del 2022

ISBN: 978-958-503-232-3
e-ISBN: 978-958-503-233-0

Directora editorial: Claudia Garay Castro
Coordinadora editorial: Paula Bermúdez B.
Corrección de estilo: Laura Lobatón
Diagramación: Denise Rodríguez
Carátula: Wilson Marulanda Muñoz
Impresión: Carvajal Soluciones de
Comunicación S.A.S.
Carrera 69 #15-24

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	XV
CAPÍTULO 1: IMPUESTOS.....	1
1.1 Origen de los impuestos	4
1.2 Origen de la obligación tributaria	8
1.2.1 Definiciones en tributaria	10
1.3 Clasificación de los impuestos	14
1.4 Causación o devengo entre regímenes	18
1.4.1 Los nuevos regímenes tributarios:	
Responsables o no responsables del IVA	18
1.4.1.1 Esquema de compras y devolución en compras	21
1.4.1.2 Esquema de ventas y devolución en ventas.....	23
1.4.2 Causaciones o devengo entre regímenes	26
CAPÍTULO 2: IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA (F. 300)	61
2.1 Impuesto en cascada	62
2.2 Características.....	64
2.2.1 Hecho generador	65
2.3 Causación o devengo	69
2.3.1 Determinación del impuesto.....	72
2.3.2 Retención en la fuente a título de IVA	72
2.3.3 Responsables o NO responsables del IVA	78

2.4	F. 300 Declaración del impuesto sobre las ventas - IVA	79
2.4.1	Descripción por ítems del F. 300	82
2.4.2	Causación o devengo del impuesto sobre las ventas - IVA	137
2.5	Prorrates del impuesto sobre las ventas IVA	142
2.6	Impuesto al consumo (INC)	143
2.6.1	Ejercicio de Impuesto al consumo - Servicio telefonía móvil (celular)	146
2.6.2	Bienes gravados bajo INC.....	147
CAPÍTULO 3: RETENCIÓN EN LA FUENTE F. 350		151
3.1	Obligaciones del agente de retención	153
3.2	Conceptos sujetos a retención en la fuente	155
3.3	Formulario mensual de retención en la fuente F. 350	163
3.3.1	Descripción del F. 350	165
3.3.2	Calendario tributario.....	205
3.4	Causación o Devengo y pago de la declaración mensual de Retención en la fuente F. 350	207
3.5	Retención en la fuente a título de renta.....	208
CAPÍTULO 4: IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA Y RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		209
4.1	Concepto del impuesto de industria y comercio.....	209
4.1.1	Inscripción, novedades y cancelación del registro de información tributaria RIT	212
4.1.2	Instructivo para diligenciar el formulario ICA.....	218
4.2	Retención del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros	236
4.2.1	Formulario de autoliquidación electrónica asistida de retenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.....	237
4.2.2	Sanciones para R/ICA	239
4.3	Regímenes del impuesto de industria y comercio.....	240
4.4	Deducibilidad en el impuesto de renta.....	242
ANEXOS		243
BIBLIOGRAFÍA		257

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.	Elementos de la obligación tributaria.....	9
FIGURA 2.	Ejemplo de factura electrónica de venta	10
FIGURA 3.	Agentes retenedores ICA Bogotá.....	20
FIGURA 4.	Ítems 1. Año y 3. Periodo F. 300.....	83
FIGURA 5.	Ítem 4. Número de formulario F. 300.....	84
FIGURA 6.	Ítems 5. Número de identificación tributaria (NIT) y 6. DV F. 300	84
FIGURA 7.	Número de identificación tributaria F. 300	85
FIGURA 8.	Ítems 7 a 10 F. 300	85
FIGURA 9.	Ítem 11. Razón social F. 300.....	86
FIGURA 10.	Ítem 12. Código Dirección seccional F. 300	86
FIGURA 11.	Ítems 25 y 26 F. 300.....	90
FIGURA 12.	Ejemplo casillas 27, 58 y 65 del F. 300	94
FIGURA 13.	Ejemplo casillas 28, 59 y 65 del F.300	96
FIGURA 14.	Ejemplo casillas 29 a 34 y 61 del F.300	100
FIGURA 15.	Ejemplo casilla 35 del F. 300	101
FIGURA 16.	Ejemplo casillas 36 a 40 y 62 a 64 del F. 300	104
FIGURA 17.	Ejemplo casilla 41 del F. 300	105

FIGURA 18. Ejemplo casillas 42 y 79 del F. 300	107
FIGURA 19. Ejemplo casillas 44 a 57 del F. 300.....	108
FIGURA 20. Ejemplo casillas 44 a 49 del F. 300.....	111
FIGURA 21. Ejemplo casilla 51 del F. 300	114
FIGURA 22. Ejemplo casillas 52 y 53 compra del F. 300	116
FIGURA 23. Ejemplo casillas 56 y 66 del F. 300	119
FIGURA 24. Ejemplo IVA generado en F. 300	121
FIGURA 25. Ejemplo IVA descontable en F.300.....	123
FIGURA 26. Ejemplo casilla 85 en F. 300	126
FIGURA 27. Ejemplo casillas 86 a 89 en el F. 300.....	128
FIGURA 28. Ejemplo casillas 90 a 93 en el F. 300.....	130
FIGURA 29. Ejemplo Anticipos IVA pagados en el F. 300.....	131
FIGURA 30. Ejemplo casilla 980 en el F. 300	132
FIGURA 31. Ejemplo casilla 981 en el F. 300	133
FIGURA 32. Ejemplo F. 300 completo	135
FIGURA 33. Ejemplo F. 300 completo, continuación	136
FIGURA 34. F. 300, totalmente diligenciado.....	138
FIGURA 35. F. 300, totalmente diligenciado, continuación.....	139
FIGURA 36. Clasificación de contribuyentes del IVA	208

ÍNDICE TABLAS

TABLA 1.	Composición del Estado Colombiano nacional y territorial	1
TABLA 2.	Compra y devolución en compra.....	22
TABLA 3.	Venta y devolución en venta.....	24
TABLA 4.	Quien compra es responsable del IVA, domiciliado en Bogotá, y quien vende es responsable del IVA, domiciliado en Bogotá u otras ciudades	26
TABLA 5.	Quien compra es responsable del IVA, domiciliado en Bogotá, y quien vende es Gran contribuyente DIAN, domiciliado en Bogotá u otras ciudades	28
TABLA 6.	Quien compra responsable del IVA, domiciliado en Bogotá, y el que vende es Gran contribuyente SHD - DIB	30
TABLA 7.	Gran contribuyente DIAN, domiciliado en Bogotá, compra a responsable del IVA, domiciliado en Bogotá u otras ciudades.....	32
TABLA 8.	Gran contribuyente DIAN, domiciliado en Bogotá, compra a Gran contribuyente SHD - DIB	34
TABLA 9.	Gran contribuyente DIAN compra a Gran contribuyente DIAN....	36
TABLA 10.	Quien compra y quien vende son grandes contribuyentes autorretenedores.....	38
TABLA 11.	Compra a gran contribuyente DIAN y el que vende es gran contribuyente autorretenedor DIAN	40
TABLA 12.	Compra responsable del IVA a Gran Contribuyente Autorretenedor DIAN	42
TABLA 13.	Responsable del IVA vende a Gran Contribuyente Autorretenedor DIAN	44
TABLA 14.	Compra responsable del IVA o Gran Contribuyente también autorretenedor DIAN, y el que vende es persona natural NO responsable del IVA	46

TABLA 15.	Quien compra es NO responsable del IVA, domiciliado en Bogotá, y quien vende es responsable del IVA.....	48
TABLA 16.	NO responsable del IVA compra a otro NO Responsable del IVA	50
TABLA 17.	El que compra y el que vende son del Régimen Simple de Tributación - SIMPLE	52
TABLA 18.	NO responsable del IVA compra a otro NO Responsable del IVA vende es del Régimen Simple de Tributación - SIMPLE	54
TABLA 19.	Impuesto en cascada; fábrica, comercializadora, distribuidora, almacén y consumidor final	62
TABLA 20.	IVA generado o repercutido (venta).....	64
TABLA 21.	IVA soportado - deducible o descontable (compras).....	64
TABLA 22.	Regímenes	72
TABLA 23.	Ejemplo 1. R/te. IVA	74
TABLA 24.	Ejemplo 2. R/te. IVA	75
TABLA 25.	Ejemplo 3. R/te. IVA	76
TABLA 26.	Declaración del impuesto sobre las ventas - IVA.....	80
TABLA 27.	Declaración del impuesto sobre las ventas - IVA, continuación	81
TABLA 28.	Ejemplo presentación bimestral del IVA.....	82
TABLA 29.	Presentación bimestral del IVA.....	82
TABLA 30.	Ejemplo presentación cuatrimestral del IVA.....	83
TABLA 31.	Presentación cuatrimestral del IVA.....	83
TABLA 32.	Códigos de direcciones seccionales F. 300	87
TABLA 33.	Ingresos F. 300	91
TABLA 34.	Ejemplo de venta entre responsables del IVA.....	92
TABLA 35.	Ejemplo libro auxiliar IVA	95
TABLA 36.	Ejemplo causación tarifa general (19 %).....	97
TABLA 37.	Tarifas IVA del 19 %, 5 % y 0 %.....	102
TABLA 38.	Ejemplo casilla 40, descuento en compras.....	103
TABLA 39.	Ejemplo casilla 42, devolución en venta.....	106
TABLA 40.	Ejemplo casilla 51 compra	112
TABLA 41.	Ejemplo casillas 52 y 53	115
TABLA 42.	Ejemplo casillas 56 y 66, devolución en compra	118
TABLA 43.	Relación de casillas IVA generado (repercutido) en ventas, en F. 300	120
TABLA 44.	Relación de casillas IVA descontable o deducible (soportado) compras, en el F. 300	122
TABLA 45.	Relación R/te. IVA entre Regímenes	124
TABLA 46.	Ejemplo casilla 85, retención por IVA que le practicaron	125
TABLA 47.	Cálculo del DV	132
TABLA 48.	Códigos de representación	134
TABLA 49.	Causación o devengo del impuesto sobre las ventas - IVA.....	137
TABLA 50.	Causación o devengo del ejemplo.....	140

TABLA 51.	Pago del impuesto sobre las ventas - IVA	141
TABLA 52.	Ejemplo de pago del IVA.....	141
TABLA 53.	Ejemplo prorrateo IVA	142
TABLA 54.	Impuesto al consumo (INC).....	143
TABLA 55.	Ejemplo INC - Servicio telefonía móvil.....	146
TABLA 56.	Causación Servicio telefonía móvil.....	146
TABLA 57.	Pago Servicio telefonía móvil	146
TABLA 58.	Bienes gravados al 8 %.....	147
TABLA 59.	Bienes gravados al 16 %.....	147
TABLA 60.	Factura electrónica de venta - Servicio de restaurante.....	147
TABLA 61.	Causación o devengo de la obligación - Servicio de restaurante	148
TABLA 62.	Pago de la obligación - Servicio de restaurante.....	148
TABLA 63.	Ejercicio INC - Compra de vehículo	148
TABLA 64.	Causación o devengo - Compra de vehículo.....	149
TABLA 65.	Pago - Compra de vehículo.....	149
TABLA 66.	Características retención en la fuente.....	152
TABLA 67.	Modelo de certificado Retención en la Fuente.....	154
TABLA 68.	Conceptos de renta sujetos a retención en la fuente	155
TABLA 69.	Conceptos por pagos al exterior sujetos a retención en la fuente ...	160
TABLA 70.	Conceptos por Retención de IVA sujetos a retención en la fuente	162
TABLA 71.	Declaración Retenciones en la fuente - F. 350.....	163
TABLA 72.	Periodo, presentación y/o pago F. 350.....	165
TABLA 73.	Ejemplo datos generales en F. 350.....	166
TABLA 74.	Depuración del ingreso laboral gravado - procedimiento 1	168
TABLA 75.	Depuración del ingreso laboral gravado - procedimiento 2	171
TABLA 76.	Cálculo de la retención básica del mes - procedimiento 2	173
TABLA 77.	Tarifa retención en la fuente laboral - Art. 338 E.T.	175
TABLA 78.	Ejemplo retención en la fuente de renta de trabajo por procedimiento 1	175
TABLA 79.	Registro contable de la retención en la fuente - Renta de trabajo	177
TABLA 80.	Registro contable de la retención en la fuente - Renta de trabajo	177
TABLA 81.	Registro contable de la retención en la fuente - honorarios.....	178
TABLA 82.	Registro contable de la retención en la fuente - honorarios persona natural.....	179
TABLA 83.	Registro contable de la retención en la fuente - Servicios	180
TABLA 84.	Registro contable de la retención en la fuente - arrendamientos	181
TABLA 85.	Ejercicio retención en la fuente - dividendos y participaciones.....	188
TABLA 86.	Ejemplo 1 de retención en la fuente - Compras.....	189
TABLA 87.	Ejemplo 2 de retención en la fuente - Compras.....	190
TABLA 88.	Autorretención - Contribuyentes responsables del IVA	193
TABLA 89.	Autorretención - Régimen simple de tributación - SIMPLE.....	194
TABLA 90.	Retención en la fuente a título de IVA	199
TABLA 91.	Ejemplo retención de la fuente a título de IVA	200

TABLA 92.	Declaración Retención en la fuente - F. 350, totalmente diligenciado.....	205
TABLA 93.	Causación retención en la fuente	207
TABLA 94.	Tarifas ICA, Bogotá	210
TABLA 95.	Formulario Único del impuesto de industria y comercio	216
TABLA 96.	Plazo en Bogotá para presentación del ICA y R/te ICA	219
TABLA 97.	ICA - Año gravable	219
TABLA 98.	ICA - Opción de uso	220
TABLA 99.	ICA - A. Información del contribuyente.....	221
TABLA 100.	ICA - Base gravable.....	223
TABLA 101.	ICA - Discriminación de actividades gravadas.....	225
TABLA 102.	ICA - Liquidación del impuesto.....	231
TABLA 103.	ICA - Pago.....	233
TABLA 104.	ICA - Firmas	234
TABLA 105.	Ejemplo formulario único nacional de declaración y pago del ICA	235
TABLA 106.	Ejemplo devengo del ICA	236
TABLA 107.	Formulario de autoliquidación electrónica asistida de retenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.....	238
TABLA 108.	Devengo o causación del Impuesto de autoliquidación del R/te. ICA	239

Sistema de Información en Línea



Al final del libro encontrará el código para ingresar al **Sistema de información en Línea** - SIL - donde podrá encontrar los formularios F.300, F.350, ICA, R/te ICA y esquema de causaciones entre regímenes.

INTRODUCCIÓN

El Presupuesto General de la Nación (PGN) es definido en el año anterior a su vigencia. El Ministerio de Hacienda y Crédito público, y el Departamento Nacional de Planeación presentan una propuesta al Congreso, la cual es aprobada en plenaria del Senado, mediante votación, para la firma del presidente de la República y su publicación posterior en el Diario Oficial. Así, el PGN es el instrumento para financiar las actividades propias de la política fiscal.

El Presupuesto está conformado por ingresos, gastos y fuentes de financiación. En este se estiman los ingresos derivados fundamentalmente de los impuestos y de los recursos obtenidos por las ganancias de las empresas industriales y comerciales del sector público.

La presente guía se enfoca en los impuestos nacionales tales como el Impuesto sobre las Ventas - IVA (formulario F. 300), el Impuesto Nacional al Consumo - INC (formulario F. 310, en el momento de la compra) y la Retención en la Fuente (formulario F. 350); en la cual el gobierno aplica el mecanismo de cobro anticipado de la renta a personas jurídicas (formulario F. 110 *Declaración de renta y complementarios para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas NO residentes y sucesiones ilíquidas de causantes NO residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar*) y personas naturales (formulario F. 210 *Declaración de renta y complementarios personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes*).

Igualmente, la guía tiene en cuenta los formularios de los impuestos distritales (Bogotá), tal como el Formulario Único Nacional de Declaración y Pago del Impuesto de Industria y Comercio - ICA, que da cumplimiento al artículo 344 de la Ley 1819 de 2016, y el Formulario de autoliquidación electrónica asistida de retenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros - R/te ICA.

Adicionalmente, se dedican unas páginas a las causaciones entre los regímenes, según la Resolución DDI - 052377 de 2016, la Ley 1943 de 2018 y la Ley 2010 de 2019. De acuerdo con las mencionadas disposiciones legales, el régimen común y simplificado no existen, de modo que en la actualidad son Responsables o No Responsables del IVA. Igualmente, se tiene en consideración el Régimen SIMPLE de Tributación - SIMPLE para las causaciones.

El objetivo de esta guía es enseñar, de forma práctica y sencilla, a medir, reconocer, interpretar, analizar y registrar devengo bajo las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera), los impuestos primarios (llamados también ordinarios) de las empresas, según los formularios correspondientes a fin de aportar a la planeación tributaria.